



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BKCDV

Spisová značka: **OEKO-PŘ 45893/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 32360/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Horní Pěna, IČO 00246719**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 27.09.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 05.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Pěna za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 24.08.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

#### **Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

#### **Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Vladimír Šaman - starosta**

Marta Hiršová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

*Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.*

*Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.*

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 05.03.2024.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

**B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
MZ - obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku: B.b. Umělá obnova sadbou první ve výši 28.500,00 Kč a B.f. Výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 15.900,00 Kč, tj. celkem 44.400,00 Kč  
- úč.znak 29031, položka 4116, zdroj 5, nástroj 170
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9.953.531,97 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:  
Horní Pěna, dne: 05.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

### **Poučení:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Na rok 2023, zveřejněn dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 20.12.2022
- Rozpočtové opatření č. 4/2023 - schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 09.05.2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 - schváleno starostou obce dne 28.06.2023, zveřejněno dne 25.07.2023

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 20.12.2022: příjmy ve výši 12.700.800,00 Kč, výdaje ve výši 27.255.300,00 Kč, schodek ve výši 14.554.500,00 Kč, schodek kryt finančními prostředky z minulých let
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Přidělení prostředků z rozpočtu obce pro rok 2023 pro PO MŠ Horní Pěna ve výši 550.000,00 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2026 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 20.12.2022
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

**Závěrečný účet**

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 27.06.2023 s výrokem bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

**Faktura**

- FD č. 230301 ze dne 25.05.2023, za odpadkové koše s krytem 6 ks, částka 52.738,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 710141 ze dne 26.05.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/5 obrat ze dne 26.05.2023, částka 52.738,00 Kč, úč. doklad č. 120702 ze dne 26.05.2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-08/2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Podpisové vzory inventarizačních komisí - inventarizace majetku a závazků obce Horní Pěna 31.12.2023 ze dne 15.12.2023
- Plán inventur majetku a závazků ze dne 17.10.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2024, čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 472, 459, 419, 403, 378, 377, 374, 349, 343, 342, 337, 336, 333, 331, 321, 315, 311, 263, 261, 245, 231, 079, 078, 069, 052, 042 0130, 032, 022, 019,
- Inventurní soupis účtu 028 - odpadkové koše s krytem 6 ks, pořizovací cena 52.738,00 Kč - inv. čísla 280372 - 280377
- Inventurní soupis účtu 021 0101 - čp.93, čp.82 (k. ú. Horní Pěna)
- Inventurní soupis účtu 021 0201 - bez čp. na st. 106, čp.19, čp. 127, čp. 164, čp. 163 (k.ú. Horní Pěna)
- Inventurní soupis účtu 021 0291 - čp.96 (k.ú. Horní Pěna)
- Inventurní soupis účtu 021 0301 - bez čp. na st. 190, čp.12, čp.170, čp.171 (k.ú. Horní Pěna)
- Inventurní soupis účtu 021 0391 - čp.178 (k.ú. Horní Pěna)
- Inventurní soupis účtu 021 0851 - bez čp. na st. 78 (k.ú. Horní Pěna)
- Inventurní soupis účtu 031 0392 - VB na parc. č. 2553 (k.ú. Malíkov nad Nežárkou)
- Inventurní soupis účtu 031 0592 - VB na parc. č. 1255/2, č. 1133/34, č. 2473 (k.ú. Malíkov nad Nežárkou)
- Inventurní soupis účtu 031 0591 - VB na parc. č. 1176/26 (k.ú. Horní Pěna)

**Kniha došlých faktur**

- Za období 01-08/2023

**Kniha odeslaných faktur**

- Za období 01-08/2023

**Pokladní doklad**

- PPD č. 000000198 ze dne 28.08.2023, výběr hotovosti, částka 50.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 000000198 ze dne 28.08.2023
- 
- VPD č. 000000191 ze dne 23.08.2023, dary rybářské závody, částka 3.350,00 Kč
- Účetní doklad č. 000000191 ze dne 23.08.2023
- 
- VPD č. 000000184 ze dne 09.08.2023, za mop s násadou, částka 130,00 Kč
- Účetní doklad č. 000000198 ze dne 28.08.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.08.2023 ve výši 13.873,00 Kč je shodný se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze ke dni 31.08.2023.

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2023 ve výši 5.410,00 Kč je shodný se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.08.2023

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 31.08.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.08.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.08.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2023

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Ke dni 31.12.2022

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Ke dni 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Ke dni 31.12.2023

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí ze dne 24.08.2023 (Krajský úřad JK odbor ŽP,Z a L, oddělení lesního hospodářství a zemědělství)
- - na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku: B.b. Umělá obnova sadbou první ve výši 28.500,00 Kč a B.f. Výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 15.900,00 Kč, tj. celkem 44.400,00 Kč
- - úč.znak 29031, položka 4116, zdroj 5, nástroj 170
- - předpis - úč. doklad č. 822010 ze dne 28.08.2023
- - příjem - výpis z účtu ČNB a.s. č.10 obrat ze dne 09.10.2023, částka 44.400,00 Kč, úč. doklad č. 130037 ze dne 09.10.2023

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 01.09.2023:
- - obec jako pronajímatel, fyzická osoba D.K. jako nájemce
- - záměr zveřejněn od 14.08. do 29.08.2023
- - nájem schválen v ZO dne 29.08.2023
- - předmět smlouvy: p.č. 1120/3 (výměra 15 m<sup>2</sup>) v k.ú. Horní Pěna
- - doba nájmu 5 let, od 01.10.2023
- - nájemné 15,00 Kč ročně, za rok 2023 ve výši 5,00 Kč
- - předpis - úč. doklad č. 610043 ze dne 01.09.2023
- - úhrada - PPD č. 000000202 ze dne 01.09.2023, úhrada za nájem pozemku, částka 5,00 Kč, úč. doklad č.000000202 ze dne 01.09.2023

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. A/4481/CJHM/2023 ze dne 13.09.2023:
- - obec jako nabyvatel, ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako převodce
- - předmět smlouvy: pozemky parc. č. 1176/116, 1176/120, 1176/124, 1176/177, 2484 v k.ú. Horní Pěna včetně věcných břemen dle smlouvy
- - schváleno v ZO dne 29.08.2023
- - návrh na vklad dne 20.09.2023
- - zařazení do majetku obce - úč. doklad č. 610046 ze dne 20.09.2023

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení VB č.: JH-014330075660/001-FIA ze dne 01.03.2023:
- - obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná
- - schválení smlouvy v ZO dne 28.02.2023
- - předmět smlouvy: parc. č. 1176/26 v k.ú. Horní Pěna - "Horní Pěna, čp.40,41 - úprava NN"
- - jednorázová náhrada ve výši 2.000,00 Kč + DPH
- - právní účinky vkladu dne 16.03.2023
- - FV č. 811222 ze dne 19.04.2023, za VB dle smlouvy, částka 2.420,00 Kč
- - předpis - úč. doklad č. 811222 ze dne 11.04.2023
- - úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/5 obrat ze dne 02.05.2023, částka 2.420,00 Kč, úč. doklad č. 120614 ze dne 02.05.2023

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka kuchyňských linek do MŠ Horní Pěna"
- Dle vnitřní směrnice obce čl.2 kategorie 1
- 3 nabídky od dodavatelů: truhlářství - tesařství Jiří Straka, Truhlářství Jiří Hřebíček, HP 27 s.r.o.
- Zápis ze ZO ze dne 25.04.2023 - schválení dodavatele na výše uvedenou akci s nejnižší nabídkovou cenou 176.870,00 Kč bez DPH - f. HP 27 s.r.o.
- FD č. 123084 ze dne 05.09.2023, kuchyňské linky MŠ Horní Pěna, částka 176.870,00 Kč

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2017 pro evidenci VZ a zadávání VZ malého rozsahu obce Horní Pěna - platnost od 18.04.2017

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. VS-2/2014 kterou se stanovují postupy evidence, účtování a odpisy dlouhodobého majetku - platnost od 01.08.2014

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. VS-2/2019 kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků - platnost od 01.10.2011

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 20.12.2022 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 27.06.2022 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky obce a účetní závěrky MŠ za rok 2022, schválení zhoršený HV MŠ Horní Pěna za rok 2022, bude kryt z rozpočtu obce

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fond oprav a obnovy vodovodů a kanalizací obcí Horní Pěna a Malíkov - rozpočet na rok 2023: příjmy a výdaje ve výši 330.000,00 Kč
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2020 - schváleno v ZO dne 15.12.2020



**Účetní závěrka MŠ za rok 2022**

- Schválena v ZO dne 27.06.2023

**Účetní závěrka obce za rok 2022**

- Schválena v ZO dne 27.06.2023, protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022, odeslána do CSUIS dne 10.07.2023, úč. doklad č. 610029